



第一章 总论

【知识点】会计基本假设

【母题 1·单选题】甲公司 2018 年 12 月 15 日与乙公司签订商品销售合同。合同约定，甲公司应于 2019 年 5 月 20 日前将合同标的商品运抵乙公司并经验收，在商品运抵乙公司前发生毁损、价值变动等风险由甲公司承担。甲公司该项合同中所售商品为库存 W 商品，2018 年 12 月 25 日，甲公司根据合同向乙公司开具了增值税专用发票并于当日确定了商品销售收入。W 商品于 2019 年 5 月 10 日发出并于 5 月 15 日运抵乙公司验收合格。对于甲公司 2018 年 W 商品销售收入确认的恰当性判断，除考虑与会计准则规定的收入确认条件的符合性以外，还应考虑可能违背的会计基本假设是（ ）。

- A. 会计主体
- B. 货币计量
- C. 会计分期
- D. 持续经营

【答案】C

【解析】在会计分期假设下，企业应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务报表

【考点链接】

会计基本假设

1. 会计主体，是指会计工作服务的特定对象，是企业会计确认、计量和报告的空间范围。
2. 会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体必然是一个会计主体。
3. 会计分期的目的，在于通过会计期间的划分，将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间，据以结算盈亏，按期编报财务报告，从而及时向财务报告使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

【知识点】会计基础

【母题 2·判断题】民间非营利组织应当采用收付实现制作为会计核算基础（ ）

【答案】×

【解析】民间非营利组织采用权责发生制为核算基础。

【考点链接】

会计基础

1. 企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。
2. 我国的行政单位会计采用收付实现制，事业单位部分经济业务或者事项的核算采用权责发生制，除此之外的业务采用收付实现制。

【知识点】会计信息质量要求

【母题 3·多选题】可靠性要求具体内涵包括（ ）。

- A. 企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告，如实反映其所应反映的交易或者事项
- B. 企业应当在符合重要性和成本效益原则的前提下，保证会计信息的完整性
- C. 包括在财务报告中的会计信息应当是中立的，无偏的



D.企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策需要相关

【答案】ABC

【解析】选项D，是相关性要求。

【母题4·单选题】下列各项中，体现实质重于形式会计信息质量要求的是（ ）。

- A. 将处置固定资产产生的净损失计入营业外支出
- B. 对不存在标的资产的亏损合同确认预计负债
- C. 有确凿证据表明商品售后回购属于融资交易，不确认商品销售收入
- D. 对无形资产计提减值准备

【答案】C

【解析】选项BD，体现谨慎性要求。

【母题5·多选题】下列各项，体现实质重于形式会计信息质量要求的有（ ）。

- A. 合并报表确定合并范围对控制权的判断
- B. 对某企业投资占其表决权资本的40%，根据章程或协议，投资企业有权控制被投资单位的财务和经营政策，故采用成本法核算长期股权投资
- C. 计提固定资产折旧
- D. 具有融资性质的商品售后回购不确认商品销售收入

【答案】ABD

【解析】选项C，体现的是谨慎性的会计信息质量要求。

【母题6·多选题】下列各种会计处理方法，体现谨慎性要求的做法有（ ）。

- A. 固定资产采用年数总和法计提折旧
- B. 计提资产减值准备
- C. 周转材料采用分次摊销法摊销
- D. 长期股权投资采用成本法核算

【答案】AB

【解析】选项C，体现的是重要性要求；选项D，体现的是实质重于形式要求。

【考点链接】

会计信息质量要求

1. 会计信息质量要求主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。
2. 可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。
3. 会计信息质量的可比性要求同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。
4. 会计信息质量的可比性要求不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比。
5. 实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。
6. 谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。



7. 重要性的应用需要依赖职业判断，企业应当根据其所处环境和实际情况，从项目的性质和金额大小两方面加以判断。

【知识点】会计要素及其确认条件

【母题 7·单选题】下列各项中，属于直接计入所有者权益的利得和损失的是（ ）。

- A. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产公允价值的变动
- B. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值的变动
- C. 投资性房地产的公允价值的变动
- D. 固定资产的处置收益

【答案】A

【解析】直接计入所有者权益的利得和损失是指其他综合收益。

【母题 8·多选题】下列各项中，影响营业利润的有（ ）。

- A. 出租固定资产取得的租金收入
- B. 处置无形资产产生的净收益
- C. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，公允价值变动的金额
- D. 捐赠利得

【答案】ABC

【解析】选项 A，计入其他业务收入，营业利润增加；选项 B 处置无形资产产生的净收益，计入资产处置收益，营业利润增加；选项 C，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，公允价值变动的金额计入公允价值变动损益，营业利润增加；选项 D，捐赠利得，计入营业外收入，不影响营业利润的变动。

【考点链接】

会计要素及其确认条件

1. 会计要素按照其性质分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润，其中，资产、负债和所有者权益要素侧重于反映企业的财务状况，收入、费用和利润要素侧重于反映企业的经营成果。
2. 资产是指企业过去的交易或者事项形成的，由企业拥有或者控制的，预期会给企业带来经济利益的资源。
3. 负债是指企业过去的交易或者事项形成的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务。
4. 所有者权益，是指企业资产扣除负债后，由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益。
5. 收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。
6. 费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。
7. 利润是指企业在一定会计期间的经营成果。通常情况下，如果企业实现了利润，表明企业的所有者权益将增加。

【知识点】会计要素计量属性

【母题 9·单选题】企业取得或生产制造某项财产物资时所实际支付的现金或者现金等价物属于（ ）。



- A.现值
- B.重置成本
- C.历史成本
- D.可变现净值

【答案】C

【解析】历史成本又称实际成本，是指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物，选项C正确。

【考点链接】

会计计量属性

1. 会计的计量反映的是会计要素金额的确定基础，主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。
2. 历史成本又称实际成本，是指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物。
3. 可变现净值，是指在生产经营过程中，以预计售价减去进一步加工成本和销售所必需的预计税金、费用后的净值。
4. 公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格，即脱手价格。



请关注公众号、听更多免费直播